

130 -19.11

**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y
CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**

A

MUNICIPIO DE VERSALLES

JOSÉ RODRIGO BENÍTEZ VÁSQUEZ

Alcalde Municipal

Vigencia 2020

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, septiembre de 2021

CDVC-SOFP – 28

**INFORME DE ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CIERRE FISCAL Y
CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**

MUNICIPIO DE VERSALLES VALLE DEL CAUCA

2020

Contralora departamental del Valle del Cauca

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Director operativo de control fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector operativo financiero y patrimonial

LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditor

URIEL MONTOYA GARCÍA

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	6
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL	9
3.1.1 Seguimiento plan de mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior	9
3.2. GESTION PRESUPUESTAL	10
3.2.1. Resultado fiscal de la vigencia	10
3.2.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro	10
3.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- superávit o déficit de tesorería	11
3.2.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar	12
3.3. GESTION FINANCIERA	13
3.3.1. Estados contables	13
<i>3.3.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros</i>	13
3.3.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)	13
3.4 CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO CIERRE FISCAL	13
3.5. EVALUACION PUNTOS DE CONTROL	15
4 ANEXOS	15
4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	15
4.2 CUADRO DE HALLAZGOS	16

1. HECHOS RELEVANTES

El presupuesto como herramienta de planificación financiera, le permite al sector público la asignación eficiente de recursos para el cumplimiento de las metas establecidas en los planes de desarrollo, materializando resultados esperados en bienes y servicios concretos que deben satisfacer las necesidades sociales de la población en el área de influencia de las administraciones públicas.

En atención al principio de anualidad, el Sistema Presupuestal Colombiano exige a las administraciones públicas el cierre fiscal de sus actividades, al término de cada vigencia fiscal, para que éstas puedan hacer seguimiento al resultado fiscal individual, tomar decisiones sobre su gestión administrativa y financiera acorde a los preceptos establecidos en el Estatuto Orgánico de Presupuesto - Decreto Ley 111 de 1996, en el Decreto 115 de 1996, por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución del presupuesto de las empresas industriales y comerciales del estado y de las sociedades de economía mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras, igualmente la Ordenanza 408 de enero 5 de 2016 Estatuto Presupuestal del Departamento del Valle del Cauca y los estatutos vigentes en las entidades territoriales.

En el ciclo presupuestal, el seguimiento y la evaluación del presupuesto permiten a las administraciones públicas medir el cumplimiento de metas propuestas, los resultados obtenidos y la gestión fiscal, verificando si los resultados se están logrando de manera oportuna por los responsables de su ejecución, facilitando la toma de decisiones y la gestión de las áreas responsables para coordinar, controlar y evaluar permanentemente los ingresos y gastos de las administraciones, produciendo información verídica sobre el estado de las finanzas públicas.

La presente auditoría está concebida para agregar valor y mejorar las operaciones del proceso fiscal y en general de la gestión misional de la entidad, procurando el cumplimiento de los objetivos, en la disminución de los riesgos y el mejoramiento en la eficacia, de los planes, metas previstas, verificando los controles definidos para los procesos y actividades de la entidad auditada, velando por el cumplimiento de las leyes, normas, políticas, procedimientos y metas de la organización, estableciendo las deficiencias de los procesos en mención, que requieran de aplicar los correctivos que sean necesarios, acatando los principios de eficacia y economía de que trata la Ley 1437 de 2011, bajo el entendido que las autoridades busquen que los procedimientos logren su finalidad y eviten decisiones inhibitorias, dilaciones o retardos, procediendo con austeridad y eficiencia, optimizando el uso del tiempo y de los demás recursos, procurando el más alto nivel de calidad en sus actuaciones.

Un resultado fiscal presupuestal positivo o negativo; la confrontación de la ejecución presupuestal de ingresos en efectivo, con el saldo de la tesorería que evidencie diferencia y que ésta genere superávit o déficit al cierre de la vigencia fiscal, son indicadores que permiten medir la capacidad administrativa de quienes gestionan los recursos públicos, demandando decisiones oportunas que garanticen el equilibrio presupuestal y financiero para lograr los resultados esperados, acordes a las expectativas o demandas de bienes y servicios de los ciudadanos, ajustadas a la normatividad legal vigente.

El Control Interno como sistema es el instrumento que armoniza con el control fiscal siendo útil para garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, permitiendo anticipar los riesgos y gestionarlos para y evitar la pérdida de recursos públicos, de allí su importancia y el enfoque del presente proceso auditor.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

JOSE RODRIGO BENÍTEZ VÁSQUEZ

Alcalde Municipal

Señores

CONCEJO MUNICIPAL

PERSONERO MUNICIPAL

Municipio de Versalles Valle del Cauca

Respetado Dr. Benítez, señores Concejo Municipal y Personero Municipio:

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del **PVCF 2021**, practicó actualización de fiscalización al cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del municipio de Versalles, Valle del Cauca a través de la evaluación de los principios de, eficiencia y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso de cierre fiscal. La actuación de fiscalización incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, después del análisis, producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT adoptada en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S) ISSAI, mediante la Resolución Reglamentaria 003 de enero 7 de 2020 en lo pertinente y aplicable y específicamente en la ISSAI 100, y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la subdirección operativa financiera y patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se evaluaron los macroprocesos, presupuestal y financiero, se revisó rendición de la cuenta en lo referente al cierre fiscal, el plan de mejoramiento y el control fiscal interno, la legalidad presupuestal - financiera en lo aplicable en la ejecución, estados contables - efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal, financiero y presupuestal al término de la vigencia 2020.

En el trabajo de auditoria se presentaron algunas limitaciones, toda vez que, en la etapa de ejecución con fecha de inicio del 13 de abril de 2021, debido a la emergencia sanitaria por causa del tercer pico del coronavirus Covid 19, y situación de orden público en el mes de mayo restringió el desplazamiento hasta las instalaciones de los sujetos limitando e impidiendo la realización de algunas pruebas de auditoria

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad con el fin de garantizar el debido proceso. Las respuestas de la administración fueron analizadas por el equipo auditor y se incorporaron en el informe final.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, sobre la base del trabajo de auditoría efectuado, al evidenciarse la inobservancia de principios presupuestales al presentar diferencia entre los recursos de presupuesto al cierre de la vigencia y los existentes en la tesorería e iniciar la ejecución de un contrato sin registro presupuestal, aspectos considerados como **incumplimiento material**, determina que el resultado de la auditoría adelantada al municipio de **Versalles**, no resulta **conforme con** relación al cumplimiento de la normatividad, el concepto de control fiscal interno relacionado con el proceso de cierre fiscal fue **con deficiencias**, toda vez que **cumple parcialmente** con los principios evaluados (eficiencia, eficacia), por lo tanto el **concepto es adverso**.

La evaluación y el concepto de los resultados obtenidos para cada uno de los objetivos planteados, se desagregan en el punto 3 del informe.

CONTROL PRESUPUESTAL Y FINANCIERO

Se determinó en el ejercicio del cierre fiscal, que el municipio de Versalles generó un resultado fiscal de \$2.732.921.107, generó superávit en recursos propios por \$216.362.228; Destinaciones específicas por \$2.494.777.113 y SGP \$76.244.495.

CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO DEL PROCESO CIERRE FISCAL

La calidad y el nivel de confianza del sistema de control fiscal interno del sujeto de control y de los **puntos de control**, en relación con el **proceso de cierre fiscal**, es **con deficiencias** de acuerdo con la calificación obtenida de 2.0.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

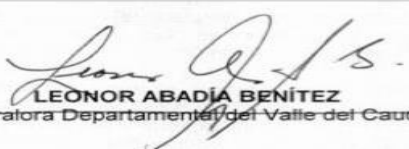
En desarrollo de la presente auditoría al cierre fiscal de la vigencia 2020, se determinaron 3 hallazgos administrativos, uno con presunta incidencia disciplinaria

PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en las observaciones detectadas, validadas y dadas a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) CONTRALORIAS en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe. El plan de mejoramiento debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

La Contraloría Departamental del Valle, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

Nota: El presente documento se suscribe con firma autógrafa mecánica, digitalizadas o escaneadas en atención a lo dispuesto en el Artículo 11 del Decreto 491 del 28 de marzo del 2020, expedido por el Gobierno Nacional.

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

Aprobó: Juan Pablo Garzón Pérez, Director Operativo de Control Fiscal

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal PVCF- 2021, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó actualización de fiscalización al cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre fiscal de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2020.

Para el ejercicio de cierre fiscal de la vigencia 2020, los recursos provenientes de la nación, fueron tenidos en cuenta para determinar la ejecución total del presupuesto y los saldos reales en tesorería al 31 de diciembre (Decreto 403 de marzo 16 de 2020).

El cierre fiscal, incluyó el presupuesto de la administración central y el de la sesión del presupuesto de los puntos de control, Concejo y Personería del municipio, en atención a los artículos 106 y 107 del Decreto Ley 111 de enero 15 1996 y artículos 3º y 10º la Ley 617 de octubre 6 del 2000.

La evaluación del control interno fiscal se orientó a determinar la calidad y el nivel de confianza del sistema de control interno en relación al cierre fiscal para determinar su eficacia en el cumplimiento de los objetivos en el proceso de cierre fiscal

De acuerdo con la información reportada la entidad, se presentan los resultados del ejercicio:

3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL

El municipio de Versailles, rindió de manera oportuna la información del cierre fiscal de la vigencia 2020, mediante CACCI-1013 del 26 de febrero de 2021; analizada la rendición de la cuenta en el tema específico del cierre fiscal, no presentó inconsistencias en el reporte en la estructura y contenido del presupuesto; una vez analizada la información en el tema específico del cierre fiscal, se determinó que la entidad rindió los documentos exigidos oportunamente, que fueron suficientes y con la calidad requerida, permitiendo la vigilancia y control en el tema objeto del proceso auditor.

3.1.1 Seguimiento plan de mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior

La entidad constituyó plan de mejoramiento con respecto al cierre fiscal de la vigencia 2019, con acciones correctivas para subsanar 3 hallazgos determinados con fecha de ejecución a diciembre 31 de 2020. Analizados los soportes aportados virtualmente por el sujeto de control y del análisis del proceso de cierre fiscal a la vigencia 2019, se concluye que cumplió 3 de las acciones correctivas propuestas.

La acción correctiva No 1 aunque en la acción correctiva propuesta se cumplió el 100%, es procedente mencionar que en la vigencia 2020, se volvió a presentar al cierre de la misma un sobrante positivo en la confrontación de los saldos presupuestales con tesorería, por \$194 millones, de los cuales no se han identificado \$38 millones, en la contradicción entregada por el municipio. Por lo tanto, la administración continuará con la implementación de acciones correctivas para subsanarlo.

3.2. GESTIÓN PRESUPUESTAL

3.2.1. Resultado fiscal de la vigencia

El municipio de Versalles, según la información reportada en la rendición del cierre fiscal vigencia 2020, ejecutó ingresos por \$13.869 millones y comprometió gastos por \$11.136 millones, generando un resultado fiscal positivo de \$2.732.921.107, producto de superávit en la fuente fondos especiales por \$2.494.777.113. (Ver cuadros 1 y 4).

CUADRO 1

MUNICIPIO DE VERSALLES Análisis Resultado Fiscal Vigencia 2020										
Ítem	Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos					Resultado 10=4-9
	Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4=1+2+3	Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8	
TOTALES	6.247.190.622	473.889.882	7.148.136.414	13.869.216.918	3.547.492.475	440.666.922	0	7.148.136.414	11.136.295.811	2.732.921.107
Fuente: Área Financiera										

3.2.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2020, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$3.173.588.029, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$3.380.469.978, a los cuales se les descuenta \$12.430.564, descuentos de nómina en tesorería; \$29.573.960 descuentos de terceros; \$51.326.921 de cuentas embargadas; \$67.249.309 de cuenta por pagar de la vigencia 2019 y \$7.830.694 de estampillas pro hospital y pro universidad del pacifico, se determinó una diferencia de \$38.4 millones. (ver cuadro 2 y 3)

CUADRO 2

SALDO	194.451.383,88
TERCEROS	29.573.960,00
EMBARGADAS	51.326.921,25
CXP 2019	67.249.309,00
PROHOSPITAL Y PRO UNIVERSIDAD	7.830.694,87
DIFERENCIA	38.470.498,76

CUADRO 3

MUNICIPIO DE VERSALLES Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2020									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor 2	pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5=(1+2-3-4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 7	Recursos Resguardos Indígenas 8	SALDO TESORERIA 9=(6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
6.721.080.504		3.547.492.475		3.173.588.029	3.380.469.978	12.430.564	0	3.368.039.414	194.451.385
Fuente: Area Financiera									

1. Hallazgo administrativo

Diferencia entre presupuesto y tesorería

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2020, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$3.173 millones, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$3.380 millones, a los cuales se les descuenta \$12 millones, descuentos de nómina en tesorería; \$29 millones de terceros; \$51 millones de cuentas embargadas; \$67 millones de cuenta por pagar de la vigencia 2019 y \$7 millones de estampillas pro hospital y pro universidad del pacifico, se determinó una diferencia de \$38.4 millones, permitiendo establecer, la entidad presenta debilidad en la aplicación frente al principio de universalidad presupuestal, establecido en el artículo 15 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico del Presupuesto) y el artículo 345 de la Constitución Política de Colombia, situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna, creando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para la entidad.

3.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- superávit o déficit de tesorería

Al evaluarse las reservas presupuestales y cuentas por pagar, contra cada una de las fuentes de financiación desagregadas en el estado del tesoro, se determinó superávit fiscal en las fuentes: recursos propios por \$216.362.228; fondos especiales \$137.711.400; sistema general de participaciones S.G.P \$76.244.495; destinaciones específicas \$2.494.777.113 y otras destinaciones específicas \$2.277.257. (Ver cuadro 3).

CUADRO 4

MUNICIPIO DE VERSALLES Conciliación Reservas con Tesorería Análisis Recursos a Incorporar Vigencia 2020.						
Fuente	Saldo Estado del Tesorería 1	Valor Reservas de Apropriación 2	Valor Cuentas Por Pagar 3	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 4	Superavit a Incorporar al Presupuesto Siguiende Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiende Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	312.179.696,47	0	95.817.468,48		216.362.228	
Fondos Especiales	185.996.112,50	0	48.284.713,00		137.711.400	
TOTAL S.G.P	179.088.876,15	0	102.844.381,22		76.244.495	
Fondos Regalias (2015)	9.909,34	0		9.909,00	0	
Destinaciones Especificas	2.507.642.112,99	0	12.865.000,00		2.494.777.113	
Otras Destinaciones Especificas	120.361.043,00	0	118.083.786,00		2.277.257	
Recaudos en Tesorería por Descuentos y otros.	75.192.227,87	0	62.771.573,00	12.420.654,87	0	
SubTotales	3.380.469.978,32	0	440.666.922	12.430.564	2.927.372.493	0
Sistema General de Regalias	0,00	0	0		0	
TOTAL PRESUPUESTO	3.380.469.978,32	0	440.666.922	12.430.564	2.927.372.493	0
Fuente: Area Financiera						

Secretaría Hacienda del Municipio.

3.2.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar

- Reservas de apropiación excepcionales**

Se evidenció presupuestalmente que la entidad no constituyó reservas de apropiación presupuestal excepcionales al cierre de la vigencia 2020. Efectuando el análisis de la ejecución presupuestal de gastos se observó el municipio generó compromisos por \$11.037.126.198 y obligaciones por igual valor.

- Cuentas por pagar**

El municipio de Versalles al cierre de la vigencia fiscal 2020 genero cuentas por pagar o reservas de caja por \$440.666.922, efectuada la revisión documental se determino que las mismas estuvieron bien constituidas, verificando que los bienes y servicios fueron recibidos.

2. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria

Acta de inicio de ejecución de contratos sin registro presupuestal

El municipio de Versalles al termino de la vigencia 2020 suscribió dos contratos de obra publica el MV-MC 047 suscrito el 14 de diciembre de 2020 por un valor de \$24.485.388 y el contrato MV-MC 048 del 14 de diciembre de 2020 por \$5.500.000 expidiendo los registros presupuestales el 15 de diciembre de 2020 un día

después de la iniciación de los contratos así: RP 575 15/12/2020 y RP 574 15/12/2020, permitiendo establecer que el municipio presuntamente incumplió con el artículo 71 del decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico del Presupuesto) y el artículo 352 de la Constitución Política de Colombia, situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna, creando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para la entidad, constituyéndose como un presunto hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002

3.3. GESTIÓN FINANCIERA

3.3.1. Estados contables

3.3.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros

Analizado el balance de prueba con corte al 31 de diciembre de 2020, se evidenciaron valores registrados en forma adecuada a la normatividad contable vigente, no obstante, algunos saldos no guardan coherencia con los valores reportados en el acta de cierre fiscal.

3.3.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)

Verificado el cumplimiento de la normatividad presupuestal y contable aplicable en el proceso del cierre fiscal, por parte la entidad auditada, se determinó que cumple parcialmente los preceptos que debe observar en el marco de la Ley y los estatutos que le rigen, al presentarse deficiencias que pueden afectar la toma de decisiones, enunciadas en el texto del informe.

3.4 CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO CIERRE FISCAL

En cumplimiento del numeral 6 del artículo 268 de la constitución política de Colombia sobre la atribución del Contralor General de la Republica y de las contralorías territoriales, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca evaluó los riesgos y controles establecidos para el sujeto de control y los puntos de control, conforme a los parámetros mencionados en la guía de auditoria territorial, en el marco de las normas internacionales de auditoria ISSAI.

En el desarrollo de la auditoria se verificaron las acciones realizadas por la oficina de control interno al proceso de cierre fiscal, el cumplimiento de las actividades del proceso documentado de cierre fiscal y la identificación de los riesgos y controles, aplicando la metodología contenida en la matriz de riesgos y controles, que considera que la calidad y eficiencia del control fiscal interno con relación al cierre fiscal de la vigencia 2020 del municipio de Versalles, es **con deficiencias**. (ver cuadro 5)

CUADRO 5

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
PARCIALMENTE ADECUADO	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	INEFICAZ	2,0
				CON DEFICIENCIAS

3. Hallazgo administrativo

Control fiscal interno proceso cierre fiscal

Al evaluarse el control fiscal interno del municipio de Versalles, con respecto al proceso financiero, contable y presupuestal, respecto del procedimiento de cierre fiscal en la vigencia 2020, se determinó que es con deficiencias dada la calificación obtenida de 2.0 sobre la calidad y eficiencia del mismo; al no ejecutar sus funciones acorde con los sistemas de gestión aplicables, operativizados a través del Modelo Estándar del Control Interno - MECI, de acuerdo con los artículos 8º y 17º del Decreto 648 de 2017, que modifica los artículos 2.2.21.3.1 y 2.2.21.5.3 del Decreto 1083 de 2015, que permite un control interno con calidad, y confianza; ssituación ocasionada por debilidades en la gestión de la entidad, al no lograr interiorizar el concepto de cada uno de los componentes del MECI (Ambiente de control, administración del riesgo, actividades de control, información y comunicación, y actividades de monitoreo); afectando la confianza en los sistemas de control e incertidumbre sobre la razonabilidad de los valores y los resultados del cierre fiscal y por ende la eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos y metas de la vigencia auditada en atención a la misión, constituyéndose como un hallazgo administrativo.

3.5. EVALUACIÓN PUNTOS DE CONTROL

- **CONCEJO MUNICIPAL**

El Concejo Municipal de Versalles Valle cuenta con 9 concejales que asistieron a 689 sesiones entre ordinarias y extraordinarias durante la vigencia 2020.

Contó para su funcionamiento, con un presupuesto de \$157.316.130 y adquirió compromisos presupuestales en la vigencia por \$131.830.680 millones, que corresponde al 84% de ejecución.

Del total de recursos ejecutados por el Concejo Municipal en la vigencia 2020 \$89.015.355, se destinaron al pago de honorarios y \$42.815.325 a gastos de funcionamiento, encontrándose dentro de los rangos establecidos por la norma.

- **PERSONERÍA**

La Personería Municipal de Versalles ejecutó en la vigencia 2020, gastos por \$129.773.454, equivalentes al 98.56% del presupuesto asignado que alcanzó la suma de \$131.670.300, equivalente a 150 SMLV. encontrándose dentro de los rangos establecidos por la norma.

4 ANEXOS

4.1 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS							
INFORME DE ACTUACION DE FISCALIZACION AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL DEL MUNICIPIO DE VERSALLES VALLE VIGENCIA 2020 PVCF- 2021							
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de control	Daño Patrimonial (\$)
3	3	1	-	-	-	-	-

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS
INFORME DE ACTUACION DE FISCALIZACION AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL
MUNICIPIO DE VERSALLES VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

No.	OBSERVACION	RESPUESTA DE LA ENTIDAD – DERECHO DE CONTRADICCION	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
1	Diferencia entre presupuesto y tesorería A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2020, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$3.173 millones, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$3.380 millones, a los cuales se les descuenta \$12 millones, descuentos de nómina en tesorería; \$29 millones de terceros; \$51 millones de cuentas embargadas; \$67 millones de cuenta por pagar de la vigencia 2019 y \$7 millones de estampillas pro hospital y pro universidad del pacifico, se determinó una diferencia de \$38.4 millones, permitiendo establecer, la entidad presenta presunto incumplimiento frente al principio de universalidad presupuestal, establecido en el artículo 15 del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico del Presupuesto) y el artículo 345 de la Constitución Política de Colombia, situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna, creando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para la entidad, constituye en una presunta falta disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.	Respuesta requerimiento inicial La diferencia de los \$194.451.385 se explica por lo siguiente: SALDO 194.451.383,88 TERCEROS 29.573.960,00 EMBARGADAS 51.326.921,25 CXP 2019 67.249.309,00 PROHOSPITAL Y PRO UNIVERSIDAD 7.830.694,87 DIFERENCIA 38.470.498,76 El Municipio de Versalles cuenta con unos terceros por valor de 29.573.960 que corresponde a descuentos de nómina y retención en la fuente, también se cuenta con una cuenta corriente embargada la cual no ha sido absorbida por un valor de 51.326.921.25, el valor de \$ 7.830.694,87 corresponde a dineros pendientes por transferir de estampilla pro hospital y universidad del pacifico, lo cual arroja una diferencia de 38.470.498,76 que corresponde a recursos pendientes de verificar. Respuesta de la entidad contradicción informe preliminar Con relación a la observación administrativa con posible incidencia administrativa, me permito manifestar lo siguiente: 1. Los ingresos totales o recaudos en la vigencia fiscal del año 2020 los ingresos recaudos ascendieron a la suma de \$ 13.869.216.920, 2. Los Registros Presupuestales (compromisos) totales ascendieron a la suma de 11.048.585.503 3. De la totalidad de los compromisos \$	Teniendo en cuenta las respuestas dadas por el municipio no queda claro para el equipo auditor la situación real, en respuesta de mayo de 2021 ha requerimiento hecho, se manifestó lo siguiente: La diferencia de los \$194.451.385 se explica por lo siguiente: El Municipio de Versalles cuenta con unos terceros por valor de 29.573.960 que corresponde a descuentos de nómina y retención en la fuente, también se cuenta con una cuenta corriente embargada la cual no ha sido absorbida por un valor de 51.326.921.25, el valor de \$ 7.830.694,87 corresponde a dineros pendientes por transferir de estampilla pro hospital y universidad del pacifico, lo cual arroja una diferencia de 38.470.498,76 que corresponde a recursos pendientes de verificar. Y en la contradicción a la observación del informe preliminar se exponen otros argumentos incoados en la respuesta de la entidad, incorporada en el presente informe. De acuerdo a lo anterior la observación se deja en firme como un hallazgo administrativo, se baja la connotación disciplinaria efectos de: aclarar sobre la real situación en los saldos entre presupuesto y tesorería y aportar claridad en lo sucesivo de las cifras del ejercicio en los cierres posteriores realizados, para lo cual se suscribirá plan de mejoramiento donde se considerará la acción correctiva que aclare o subsane las diferencias presentadas.	X					

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS
INFORME DE ACTUACION DE FISCALIZACION AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL
MUNICIPIO DE VERSALLES VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

	<p>48.277.397 no contaban con apalancamiento debido al no giro de recursos correspondientes a convenios así: Adulto mayor Departamento (Estampilla) \$ 17.993.209 Transferencias convenio CVC No 12 de 2020 \$ 30.284.188.</p> <p>4. Al restar el valor relacionado en el punto 3 de los compromisos, estos disminuyen \$ 11.000.308.106</p> <p>5. Al restar el valor de los compromisos relacionados en el punto 4 de los ingresos recaudados relacionados en el punto 1, se obtiene una diferencia de \$2.868.908.814,26</p> <p>6. La diferencia especificada en el punto anterior corresponde a los recursos del balance por incorporar al presupuesto de la vigencia fiscal del año 2021.</p> <p>7. En el Estado de Tesorería reportado en el cierre los recursos ascienden a la suma de \$ 3.380.469.978.</p> <p>8. De la suma registrada en el punto 7 es necesario restar los siguientes valores:</p> <p>RESERVAS DE CAJA \$ 420.205.922 TERCEROS \$ 32.881.654 EMBARGOS \$ 51.326.923 TOTAL A DESCONTAR \$ 504.414.499</p> <p>9. Al restar el total a descontar del punto 8 de los recursos del Estado de Tesorería, nos da la suma de \$ 2.876.055.479.</p> <p>10. El valor anterior corresponden a los recursos del balance a incorporar al presupuesto tomando como base el Estado de Tesorería.</p> <p>11. Al comparar el valor obtenido en el punto</p>							
--	--	--	--	--	--	--	--	--

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS
INFORME DE ACTUACION DE FISCALIZACION AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL
MUNICIPIO DE VERSALLES VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

		<p>5 (Recursos del Balance según presupuesto) con el valor obtenido en el punto 9 (recursos del balance según Estado de Tesorería) se obtiene una diferencia de \$ 7.146.665 que sería el sobrante en el Estado de Tesorería con respecto al presupuesto.</p> <p>12. La diferencia del punto 11 se explica de la siguiente manera: En la vigencia fiscal del año 2019 quedaron recursos del balance por incorporar al presupuesto de la vigencia fiscal del año 2020, por la suma de \$ 480.858.685,</p> <p>13. Para la vigencia fiscal del año 2020 se incorporaron recursos del balance por la suma de \$ 473.889.883</p> <p>14. Al hacer la diferencia entre los valores contemplados en los puntos 12 y 13 se aprecia una diferencia de \$ 6.968.802. Recursos que efectivamente por un error aritmético no se incorporaron al presupuesto de la vigencia fiscal del año 2020.</p> <p>15 al realizar la diferencia entre el valor registrado en el punto 11 y el valor registrado en el punto 14, queda un mayor valor sin incorporar al presupuesto de la vigencia 2020 por la suma de \$ 177.862</p> <p>Este valor corresponde a recurso que se encuentran en cuentas bancarias inactivas y que corresponden esencialmente a saldos de convenios pendientes por devolver. Se anexa copia del documento donde se determinan los recursos del balance del año 2019 que debieron ser incorporados al presupuesto de la vigencia fiscal del año 2020.</p> <p>Por lo expuesto solicito respetuosamente que dicha observación no se tenga en cuenta para el informe final. (ANEXO 01</p>							
2	<p>Acta de inicio de ejecución de contratos sin registro presupuestal</p> <p>El municipio de Versalles al término de la vigencia 2020 suscribió dos contratos de obra pública el MV-MC 047 suscrito el 14 de diciembre de 2020 por un</p>	<p>La fecha anotada en el acta de inicio obedeció a un error de digitación o lapsus calami, error que no vicia de nulidad el contrato como lo ha indicado en reiteradas ocasiones el consejo de estado, puesto que el registro es un requisito de ejecución y no</p>	<p>Conclusión del equipo auditor De acuerdo a los aportes del municipio en el uso de su derecho a la contradicción en el cual reconoce que se cometió un lapsus calami, es claro que el funcionario encargado de realizar los registros generó una inconsistencia en la</p>	X		X			

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS

INFORME DE ACTUACION DE FISCALIZACION AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL

MUNICIPIO DE VERSALLES VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

	valor de \$24.485.388 y el contrato MV-MC 048 del 14 de diciembre de 2020 por \$5.500.000 expediendo los registros presupuestales el 15 de diciembre de 2020 un día después de la iniciación de los contratos así: RP 575 15/12/2020 y RP 574 15/12/2020, permitiendo establecer que el municipio presuntamente incumplió con el artículo 71 del decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico del Presupuesto) y el artículo 352 de la Constitución Política de Colombia, situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir los errores de manera oportuna, creando incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones, generando riesgo financiero para la entidad, constituyéndose como una presunta observación administrativa con incidencia disciplinaria de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002	de perfeccionamiento, así mismo cabe indicar que los registros presupuestales de los contratos de marras fueron expedidos por la técnica de presupuesto y una vez suscritos los mismo el contratista procedió con la ejecución del objeto contratado. Para tipificar un error como el aquí señalado de incidencia disciplinaria deben primero considerarse los siguientes presupuestos: que el funcionario encargado de realizar los mencionados registros haya faltado a su deber de expedirlos; y que; esta falta o inobservancia de su deber afecte la función pública impidiendo la imputación del gasto o compromiso en el presupuesto de la entidad, en el presente caso estos presupuestos no se cumplen; primero porque el funcionario encargado de expedir los respectivos registros profirió los mismos una vez suscrita la minuta contractual, y segundo porque de ninguna forma se afectó la función pública toda vez que el compromiso suscrito entre la administración municipal y el contratista se registró en el presupuesto de gastos, como consta en el documento que reposa en la carpeta contractual, de lo anterior se puede concluir que: finalmente si se ejecutaron las acciones presupuestales establecidas en el decreto 111 de 1996 y si se reflejaron los distintos momentos presupuestales de que habla el mismo cuerpo normativo, es decir no existe inobservancia a las normas legales vigentes.	elaboración del mismo, lo cual no fue óbice para que el contrato no se ejecutara. Teniendo en cuenta los argumentos la observación se deja en firme como un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.						
3	Control fiscal interno proceso cierre fiscal Al evaluarse el control fiscal interno del municipio de Versalles, con respecto al proceso financiero, contable y presupuestal, respecto del procedimiento de cierre fiscal en la vigencia 2020, se determinó que es con deficiencias dada la calificación obtenida de 2.0 sobre la calidad y eficiencia del mismo; al no ejecutar sus funciones acorde con los sistemas de gestión aplicables, operativizados a través del Modelo Estándar del	El municipio de Versalles acepta la observación y suscribirá Plan de Mejoramiento para que las actividades propias de Control Interno relacionadas al proceso financiero, contable y presupuestal, respecto del procedimiento del cierre fiscal se lleven a cabo con actividades propias que abarquen cada uno de los componentes del MECI.	En uso del derecho de contradicción el municipio acepta la observación por lo tanto se deja en firme como un hallazgo administrativo, objeto de la suscripción de un plan de mejoramiento para que las actividades propias de Control Interno relacionadas al proceso financiero, contable y presupuestal, respecto del procedimiento del cierre fiscal se lleven a cabo con actividades propias que abarquen cada uno de los componentes del MECI.	X					

4.2 CUADRO DE HALLAZGOS

INFORME DE ACTUACION DE FISCALIZACION AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL

MUNICIPIO DE VERSALLES VIGENCIA 2020 PVCF- 2021

	Control Interno - MECI, de acuerdo con los artículos 8º y 17º del Decreto 648 de 2017, que modifica los artículos 2.2.21.3.1 y 2.2.21.5.3 del Decreto 1083 de 2015, que permite un control interno con calidad, y confianza; situación ocasionada por debilidades en la gestión de la entidad, al no lograr interiorizar el concepto de cada uno de los componentes del MECI (Ambiente de control, administración del riesgo, actividades de control, información y comunicación, y actividades de monitoreo); afectando la confianza en los sistemas de control e incertidumbre sobre la razonabilidad de los valores y los resultados del cierre fiscal y por ende la eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos y metas de la vigencia auditada en atención a la misión, constituyéndose como una observación administrativa.								
	TOTAL			3		1			